

**ANALISIS FAKTOR-FAKTOR YANG MEMPENGARUHI  
*AUDITOR SWITCHING*  
(Studi Empiris pada Perusahaan Pertambangan yang Terdaftar  
di Bursa Efek Indonesia Periode 2011-2014)**

**TUGAS AKHIR**

Diajukan sebagai salah satu syarat untuk memperoleh gelar Sarjana  
Akuntansi



Oleh:  
**Tasya Ayu Wulandari**  
NIM. 1141902006

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI  
FAKULTAS EKONOMI DAN ILMU SOSIAL  
UNIVERSITAS BAKRIE  
JAKARTA  
2016**

**HALAMAN PERNYATAAN ORISINALITAS**

**Tugas Akhir ini adalah hasil karya saya sendiri,  
dan semua sumber baik yang dikutip maupun dirujuk  
telah saya nyatakan dengan benar.**

**Nama : Tasya Ayu Wulandari**

**Nim : 1141902006**

**Tanda Tangan : **

**Tanggal : 13 Mei 2016**

**HALAMAN PENGESAHAN**

Tugas Akhir ini diajukan oleh :

Nama : Tasya Ayu Wulandari  
NIM : 1141902006  
Program Studi : Akuntansi  
Fakultas : Ekonomi dan Ilmu Sosial  
Judul Skripsi : **Analisis Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi Auditor Switching (Studi Empiris pada Perusahaan Pertambangan yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2011-2014)**

Telah berhasil dipertahankan di hadapan Dewan Penguji dan diterima sebagai bagian persyaratan yang diperlukan untuk memperoleh gelar Sarjana Akuntansi pada Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Ilmu Sosial, Universitas Bakrie

**DEWAN PENGUJI**

Pembimbing : Drs. Tri Pujadi Susilo, Ak., M.M



Penguji I : Monica Weni Pratiwi, SE, M.Si.



Penguji II : Dr. Hermiyetti, S.E., M.Si., CSRA



Ditetapkan di : Jakarta

Tanggal : 13 Mei 2016

## UNGKAPAN TERIMA KASIH

Puji dan syukur kehadiran Allah SWT, atas limpahan Rahmat dan Karunia-Nya, sehingga penulis dapat merampungkan skripsi yang berjudul “Analisis Faktor-faktor Yang Mempengaruhi *Auditor Switching* pada Perusahaan Pertambangan yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2011-2014” sebagai salah satu persyaratan untuk mencapai gelar Sarjana Akuntansi Program Studi Akuntansi pada Fakultas Ekonomi dan Ilmu Sosial Universitas Bakrie.

Dalam proses penyusunan tugas akhir ini penulis sangat menyadari bahwa tersusunnya tugas akhir ini tidak lepas dari bimbingan, bantuan, dan dukungan yang sangat berarti dari berbagai pihak. Oleh karena itu penulis ingin mengucapkan terima kasih kepada:

1. Drs. Tri Pujadi Susilo, Ak., M.M selaku dosen pembimbing yang telah menyediakan waktu, tenaga, dan pikiran dengan sabar serta koreksi yang bermanfaat untuk mengarahkan penulis dalam proses penyusunan tugas akhir ini;
2. Monica Weni Pratiwi, SE., M.Si., selaku dosen pembahas yang telah memberikan pikiran dan koreksi yang bermanfaat bagi penulis dalam penyusunan tugas akhir ini;
3. Orang tua serta kakak yang telah mendoakan dan memberikan dukungan moral dan material;
4. Dimas Putra Haruman, dan Herliana Widya Andini selaku pihak yang berkontribusi besar dalam membantu penulis pengumpulan dan mengolah data dalam penyusunan tugas akhir ini; dan
5. Teman-teman Corporate Legal PT XL Axiata, Tbk yang telah mensupport penulis.

Penulis menyadari masih terdapat banyak kekurangan dalam pembuatan tugas akhir ini, sehingga penulis membutuhkan saran dari pembaca. Semoga tugas akhir ini dapat memberikan manfaat kedepannya.

Jakarta, Mei 2016

Penulis

## HALAMAN PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI TUGAS AKHIR

Sebagai civitas akademik Universitas Bakrie, saya yang bertanda tangan di bawah ini:

Nama : Tasya Ayu Wulandari  
NIM : 1141902006  
Program Studi : Akuntansi  
Fakultas : Ekonomi dan Ilmu Sosial  
Jenis Tugas Akhir : Riset Ekonomi

demikian pengembangan ilmu pengetahuan, menyetujui untuk memberikan kepada Universitas Bakrie **Hak Bebas Royalti Noneksklusif (*Non-exclusive Royalty-Free Right*)** atas karya ilmiah saya yang berjudul :

**Analisis Faktor-Faktor yang Mempengaruhi Auditor Switching (Studi Empiris pada Perusahaan Pertambangan yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2011 – 2014).**

berserta perangkat yang ada (jika diperlukan). Dengan Hak Bebas Royalti Noneksklusif ini Universitas Bakrie berhak menyimpan, mengalihmedia/formatkan, mengelola dalam bentuk pangkalan data (*database*), merawat dan mempublikasikan tugas akhir saya selama tetap mencantumkan nama saya sebagai penulis/pencipta dan sebagai pemilik Hak Cipta.

Demikian pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya.

Dibuat di : Jakarta  
Pada tanggal : 13 Mei 2016

Yang menyatakan

(Tasya Ayu Wulandari)

**Analisis Faktor-Faktor yang Mempengaruhi *Auditor Switching*  
(Studi Empiris pada Perusahaan Pertambangan yang Terdaftar  
di Bursa Efek Indonesia Tahun 2011 – 2014)**

Tasya Ayu Wulandari

---

**ABSTRAK**

Penelitian ini bertujuan untuk menganalisis faktor-faktor yang mempengaruhi *auditor switching* khususnya di Indonesia. Penelitian ini menggunakan sampel perusahaan pertambangan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia selama periode 2011 – 2014. Variabel independen penelitian yang digunakan adalah pergantian manajemen, opini audit, ukuran perusahaan klien, dan reputasi auditor sedangkan *auditor switching* sebagai variabel dependen. Jumlah perusahaan manufaktur yang menjadi sampel sebanyak 12 perusahaan dengan pengamatan selama 4 tahun jadi total pengamatan ada sebanyak 48 pengamatan. Pengambilan sampel menggunakan metode *purposive sampling*. Pengujian hipotesis dalam penelitian ini menggunakan analisis regresi logistik dengan aplikasi program SPSS.

Hasil penelitian menunjukkan bahwa semua variabel independen yaitu, pergantian manajemen, opini audit, ukuran perusahaan klien, dan reputasi audit tidak memiliki pengaruh terhadap *auditor switching*. Pergantian manajemen tidak berpengaruh terhadap *auditor switching*, diduga mayoritas perusahaan merasa sudah ada kecocokan antara kesepakatan dalam proses dan hasil audit dari kantor akuntan publik. Sedangkan untuk opini audit dibuktikan tidak berpengaruh, hal ini diduga rata-rata perusahaan puas atas opini wajar tanpa pengecualian yang diberikan oleh kantor akuntan publik. Selanjutnya untuk ukuran perusahaan klien (dilihat pada kenaikan total aset) juga tidak berpengaruh, diduga karena rata-rata kenaikan total aset pertahunnya tidak signifikan maka tidak mempengaruhi total asetnya. Sedangkan, reputasi auditor juga tidak berpengaruh, diduga karena untuk mengganti kantor akuntan publik yang berafiliasi dengan *Big-Four* harus mempertimbangkan penambahan biaya yang lebih banyak lagi.

Kata kunci: *Auditor switching*, pergantian manajemen, opini audit, ukuran perusahaan klien, dan reputasi auditor.

***The Analysis of The Determinant Factors that Affect Auditor Switching (Empirical Study on Mining Companies Listed in Indonesia Stock Exchange Period 2011 - 2014)***

**Tasya Ayu Wulandari**

---

**ABSTRACT**

This study aimed to analyze the factors that affect the auditor switching especially in Indonesia. This study used a sample of mining companies listed on the Indonesia Stock Exchange during the period 2011 - 2014. The independent variable used in this study is the change of management, the audit opinion, the size of the client company, and while the auditor switching auditor reputation as the dependent variable. The number of manufacturing companies into a sample of 12 companies with observations for 4 years so total there are 48 observations. Sampling using purposive sampling method. Testing the hypothesis in this study using logistic regression analysis with SPSS applications.

The results showed that all independent variables, namely, the change of management, the audit opinion, the size of the client company, and reputation audit has no influence on the auditor switching. Substitution management does not affect the auditor switching, allegedly the majority of companies felt it was no match between the deal in the process and results of the audit of public accounting firms. As for the audit opinion proved no effect, it is alleged the average company satisfied with the unqualified opinion given by public accounting firms. Furthermore, to the size of the company's clients (seen in the increase in total assets) also had no effect, presumably because the average annual increase in total assets is not significant, it does not affect total assets. Meanwhile, the reputation of the auditor also has no effect, allegedly due to replace a public accounting firm that is affiliated with the Big-Four should consider adding even more cost.

**Keywords:** auditor switching, management turnover, the audit opinion, the size of the client company and the auditor's reputation

## DAFTAR ISI

|  |      |
|--|------|
| <b>HALAMAN JUDUL</b> .....   | i    |
| <b>HALAMAN PERNYATAAN ORISINALITAS</b> .....                                   | ii   |
| <b>HALAMAN PENGESAHAN</b> .....  | iii  |
| <b>UNGKAPAN TERIMA KASIH</b> .....   | iv   |
| <b>HALAMAN PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI</b> .....                          | v    |
| <b>ABSTRAK</b> .....   | vi   |
| <b>DAFTAR ISI</b> .....  | viii |
| <b>DAFTAR GAMBAR</b> .....   | xi   |
| <b>DAFTAR TABEL</b> .....  | xii  |
| <b>1. PENDAHULUAN</b> .....  | 1    |
| 1.1 Latar Belakang.....  | 1    |
| 1.2 Rumusan Masalah.....   | 6    |
| 1.3 Tujuan Penelitian .....  | 6    |
| 1.4 Manfaat Penelitian .....   | 6    |
| <b>2. TINJAUAN PUSTAKA DAN HIPOTESIS</b> .....                                 | 8    |
| 2.1 Dasar Teori .....  | 8    |
| 2.1.1 <i>Agency Theory</i> .....   | 8    |
| 2.2 Definisi Konsep dan Review Penelitian Sebelumnya.....                      | 9    |
| 2.2.1 Peraturan Menteri Keuangan No. 17/PMK.01/2008 .....                      | 9    |
| 2.2.2 <i>Auditor Switching</i> .....   | 10   |
| 2.2.3 Pergantian Manajemen .....   | 12   |
| 2.2.4 Opini Audit .....  | 13   |
| 2.2.4.1 Jenis-Jenis Opini Audit .....  | 13   |
| 2.2.5 Ukuran Perusahaan Klien .....  | 17   |
| 2.2.6 Reputasi Auditor .....   | 18   |
| 2.3 Hipotesis dan Penelitian Terdahulu .....                                   | 19   |
| 2.3.1 Pengaruh Pergantian Manajemen Terhadap <i>Auditor Switching</i> .....    | 19   |
| 2.3.2 Pengaruh Opini Audit Terhadap <i>Auditor Switching</i> .....             | 20   |
| 2.3.3 Pengaruh Ukuran Perusahaan Klien Terhadap <i>Auditor Switching</i> ..... | 21   |
| 2.3.4 Pengaruh Reputasi Auditor Terhadap <i>Auditor Switching</i> .....        | 22   |



|  |    |
|--|----|
| <b>3. METODE PENELITIAN</b> .....                                  | 23 |
| 3.1 Populasi dan Sampel Penelitian .....                           | 23 |
| 3.2 Sumber Data dan Teknik Pengumpulan Data .....                  | 23 |
| 3.3 Devinisi Operasional <i>Variable</i> .....                     | 24 |
| 3.3.1 Auditor Switching .....                                      | 24 |
| 3.3.2 Pergantian Manajemen .....                                   | 24 |
| 3.3.3 Opini Audit .....  | 25 |
| 3.3.4 Ukuran Perusahaan Klien .....                                | 25 |
| 3.3.5 Reputasi Auditor .....                                       | 25 |
| 3.4 Metode Analisis Data .....                                     | 26 |
| 3.4.1 Definisi Regresi Logistik .....                              | 26 |
| 3.4.2 Analisis Statistik Deskriptif .....                          | 27 |
| 3.4.3 Menilai Keseluruhan Model ( <i>Overall Model Fit</i> ) ..... | 27 |
| 3.4.4 Koefisien Determinasi ( <i>Nagelkerke R Square</i> ) .....   | 28 |
| 3.4.5 Menguji Kelayakan Model Regresi .....                        | 28 |
| 3.4.6 Matriks Klasifikasi .....                                    | 29 |
| 3.5 Uji Asumsi Klasik .....  | 29 |
| 3.5.1 Uji Multikolinieritas .....                                  | 29 |
| 3.6 Uji Hipotesis .....  | 29 |
| 3.6.1 Model Regresi Logistik Yang Terbentuk .....                  | 30 |
| 3.7 Model Penelitian .....   | 30 |
| <b>4. HASIL DAN PEMBAHASAN</b> .....                               | 32 |
| 4.1 Gambaran Umum Objek Penelitian .....                           | 32 |
| 4.2 Hasil Penelitian .....   | 33 |
| 4.2.1 Statistik Deskriptif .....                                   | 33 |
| 4.2.2 Menilai Keseluruhan Model .....                              | 34 |
| 4.2.3 Koefisien Determinasi ( <i>Nagelkerke R Square</i> ) .....   | 34 |
| 4.2.4 Menguji Kelayakan Model Regresi .....                        | 35 |
| 4.2.5 Matriks Klasifikasi .....                                    | 36 |
| 4.3 Uji Asumsi Klasik .....  | 37 |
| 4.3.1 Uji Multikolinieritas .....                                  | 37 |
| 4.4 Hasil Uji Regresi Logistik .....                               | 37 |

|   |           |
|---|-----------|
| 4.5 Pembahasan Hasil Penelitian.....  | 39        |
| 4.5.1 Pengaruh Pergantian Manajemen terhadap <i>Auditor Switching</i> .....         | 39        |
| 4.5.2 Pengaruh Opini Audit terhadap <i>Auditor Switching</i> .....                  | 40        |
| 4.5.3 Pengaruh Ukuran Perusahaan Klien (TA) terhadap <i>Auditor Switching</i> ..... | 41        |
| 4.5.4 Pengaruh Reputasi Auditor terhadap <i>Auditor Switching</i> .....             | 42        |
| <b>5. SIMPULAN DAN SARAN .....</b>  | <b>43</b> |
| 5.1 Simpulan.....   | 43        |
| 5.2 Saran.....  | 43        |
| <b>DAFTAR PUSTAKA.....</b>  | <b>44</b> |

**DAFTAR GAMBAR**

Gambar 3.1 Model Penelitian..... 32

## DAFTAR TABEL

|           |                                 |    |
|-----------|---------------------------------|----|
| Tabel 4.1 | Proses Seleksi Sampel.....      | 32 |
| Tabel 4.2 | Statistik Deskriptif.....       | 33 |
| Tabel 4.3 | Menilai Keseluruhan Model.....  | 34 |
| Tabel 4.4 | Koefisien Determinasi.....      | 34 |
| Tabel 4.5 | Kelayakan Model Regresi.....    | 35 |
| Tabel 4.6 | Matriks Klasifikasi.....        | 36 |
| Tabel 4.7 | Uji Multikolinieritas.....      | 37 |
| Tabel 4.8 | Hasil Uji Regresi Logistik..... | 38 |